

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 ____ г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

38.03.01 «Экономика»
профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

«Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации»

Научный руководитель,
к.п.н., доцент

Н. И. Коркина

Выпускник

К.А. Свирко

Нормоконтролер,
ст. преподаватель

М.В. Крылова

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Т. Петрова

« ____ » _____ 20 __ г.

**ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме бакалаврской работы**

Студентке Свирко Кристине Андреевне

Группа БА-12-1 Направление (специальность) 38.03.01 «Экономика»

Профиль 38.03.01.01 «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Тема бакалаврской работы Учет, анализ и аудит основных средств
коммерческой организации

Утверждена приказом по институту № 3461/с от 14.03.16

Руководитель ВКР Н.И. Коркина, доцент кафедры БУАА ТЭИ СФУ

Исходные данные для ВКР:

- бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО
«Мачинское»;

- регистры бухгалтерского учета;

- первичные учетные документы.

Перечень разделов ВКР:

1 Характеристика предмета и объекта исследования

2 Учёт и аудит основных средств ООО «Мачинское»

3 Анализ основных средств ООО «Мачинское»

Календарный план выполнения и представления бакалаврской работы:

Раздел работы	Срок выполнения
Утверждение темы и графика выполнения бакалаврской работы	01.04.16
Согласование содержания бакалаврской работы с руководителем	07.04.16
Введение, Глава 1	15.04.16
Глава 2	06.05.16
Глава 3	27.05.16
Заключение	08.06.16
Сдача бакалаврской работы в сброшюрованном виде на подпись руководителю, получение отзыва	14.06.16
Получение допуска нормоконтролёра	16.06.16
Сдача работы для получения допуска к защите у зав. кафедрой	21.06.16
Сдача допущенной к защите работы на кафедру	29-30.06.16

Руководитель ВКР

Н. И. Коркина

Задание принял к исполнению

К.А. Свирко

« ____ » _____ 20__ г.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Характеристика предмета и объекта исследования	7
1.1Понятие, нормативное регулирование, оценка и квалификация основных средств	7
1.2Обзорный аудит бухгалтерской отчетности объекта исследования.....	14
1.3Организационно–экономическая характеристика объекта исследования	23
2 Учет и аудит основных средств ООО «Мачинское»	36
2.1Документальное оформление и учет поступления и выбытия основных средств.....	36
2.2Документальное оформление и учет основных средств в процессе их эксплуатации.....	49
2.3Аудит основных средств	59
3 Анализ основных средств ООО «Мачинское»	67
3.1 Анализ динамики и структуры основных средств	67
3.2 Анализ движения и технического состояния основных средств	69
3.3 Анализ эффективности использования основных средств.....	72
Заключение	77
Список используемых источников.....	83
Приложения А-Л.....	88-148

ВВЕДЕНИЕ

Основные средства - один из важнейших факторов любого производства. Их состояние и эффективное использование прямо влияют на конечные результаты хозяйственной деятельности организации. Рациональное использование основных средств и производственных мощностей организации способствует улучшению технико-экономических показателей производства, в том числе увеличению выпуска продукции, снижению её себестоимости и трудоёмкости изготовления.

Достижение основной цели предпринимательской деятельности коммерческой организации - получение прибыли - обеспечивается многими факторами, среди которых большое значение имеет модернизация действующих и ввод в эксплуатацию новых основных средств, в том числе оборудования, а также эффективное их использование.

Особенно актуален этот фактор для организаций, функционирующих в сельском хозяйстве и других сферах деятельности, где составляющая основных производственных фондов в имуществе организаций весьма существенна.

Одним из важнейших факторов повышения эффективности производства на сельскохозяйственных предприятиях является обеспеченность их основными средствами в необходимом количестве и ассортименте и более полное их использование.

Актуальность анализа основных средств заключается в том, что основные фонды являются основой материально-технической базы предприятия, которая необходима для осуществления производственного процесса, т.е. от технического состояния и наличия основных средств зависит использование производственной мощности предприятия, объем выпускаемой продукции и конечный финансовый результат.

Целью выполнения выпускной работы является изучение, систематизация, закрепление практических и теоретических навыков в сфере

организации учета, анализа и аудита основных средств и разработка предложения по совершенствованию.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретический материал по учету, анализу и аудиту основных средств, а также действующие в настоящее время законодательно-нормативные акты в области учета основных средств;
- изучить организацию синтетического и аналитического учета основных средств;
- предложить пути совершенствования бухгалтерского учета основных средств на предприятии;
- проанализировать деятельность действующего предприятия в данной области бухгалтерского учета, пользуясь бухгалтерской отчетностью и первичными документами по оформлению движения основных средств;
- проверить правильность оценки объектов в учете, оформление и отражение в учете операций по поступлению и выбытию основных средств, расчетов сумм амортизационных отчислений;
- составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней;
- дать характеристику основных средств как экономической категории;
- изучить наличие, состав и структуру основных средств в разрезе различных признаков;
- изучить движение основных средств и темпов их обновления;
- дать оценку обеспеченности организации основными средствами;
- изучить эффективность использования основных средств и влияние изменения показателей эффективности на основные оценочные показатели деятельности организации ООО «Мачинское»;

- осуществить поиск путей совершенствования учета и анализа основных средств;
- сформулировать предложения по устранению недостатков и по совершенствованию учета основных средств в организации.

В работе в качестве предмета исследования выступает учет, анализ и аудит основных средств.

В качестве объекта исследования выступает Общество с ограниченной ответственностью «Мачинское», являющееся зарегистрированным юридическим лицом Российской Федерации, имеющим самостоятельный баланс. Деятельностью общества является производство и реализация сельскохозяйственной продукции.

Теоретическая основа выполнения выпускной работы складывается из наших знаний и источников информационного обеспечения анализа основных средств. При написании работы кроме других литературных источников была использована информационная база института, учебные пособия авторов: Соловьева Н.А, Цыркунова Т.А. «Анализ финансового состояния», Соловьева Н.А, Цыркунова Т.А. «Анализ результатов хозяйственной деятельности торговых организаций».

Методологической основой выпускной квалифицированной работы является нормативная, законодательная, специальная литература, связанная с учетом, анализом и аудитом основных средств. Для написания работы использовалась бухгалтерская документация за 2012-2014гг ООО «Мачинское».

Практическая значимость работы заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы менеджментом объекта исследования для улучшения результатов ее хозяйственно-финансовой деятельности и повышения уровня финансовой устойчивости и ликвидности.

Выпускная работа состоит из 3 глав, введения, заключения и списка литературы. В первой главе рассмотрены теоретические аспекты предмета

исследования, проведён обзорный аудит бухгалтерской отчётности и экспресс-анализ динамики результатов хозяйственно-финансовой деятельности и финансового состояния объекта исследования за 2013-2014 года.

Во второй части работы рассматривается организация бухгалтерского учета ООО «Мачинское» с выделением имеющихся отклонений от требований бухгалтерских стандартов и проводится экспресс-аудит предмета исследования.

Третья глава связана с раскрытием значения и задач анализа ООО «Мачинское» и апробируется методика решения последних на материалах объекта исследования, при этом выявлены «узкие места» в отношении использования предмета исследования.

В заключении даны обобщающие выводы и предложения по совершенствованию организации и проведения аудиторской проверки, ревизии, сохранности, учета и использования основных средств на ООО «Мачинское».

1 Характеристика предмета и объекта исследования

1.1 Понятие, нормативное регулирование, оценка и классификация основных средств

Основные средства – это часть внеоборотных активов, т.е средства труда, которые длительно участвуют в производственном процессе и постепенно переносят свою стоимость на изготавливаемый продукт.

Основные средства играют огромную роль в процессе труда, так как они в своей совокупности образуют производственно – техническую базу и определяют производственную мощь предприятия.

Для целей бухгалтерского учета понятие «основные средства» раскрывается через конкретный перечень нормативных документов, Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н, и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

В учетной политике организации ООО «Мачинское» (приложение А) подробно представлена информация о критериях отнесения активов в состав основных средств, о сроке полезного использования, амортизации основных средств и др.

В Российской Федерации сложилась четырехуровневая система документов, регулирующих и регламентирующих бухгалтерский учет.

Первый уровень включает нормативно-законодательные акты, в которых закрепляются обязательность ведения учета, правила, принципы. Так Гражданский кодекс РФ основной источник регулирования гражданско-правовых отношений в сфере заключения договоров по оказанию услуг. В гражданском кодексе определены требования к договорам и существенные условия по их заключению. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете» определяет постановку учета в

организации кем и как осуществляется бухгалтерский учет основных средств.

Второй уровень регулирования осуществляется с помощью стандартов (положений) бухгалтерского учета и отчетности, которые регламентируют выполнение учета по видам операций и специфическим видам деятельности предприятия.

Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом Минфина РФ от 29.07.98 г. № 34н предписывает требования к первичной учетной документации, что является неотъемлемой частью в бухгалтерском учете основных средств. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» регулирует учет основных средств в организации, движение, эксплуатацию, оценку и классификацию.

Третий уровень - документы рекомендательного характера. Таким является, Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.1995 N 49, которые определяют способ отнесения расходов по приобретению объектов основных средств.

Четвертый уровень – рабочая документация организации, это могут быть инструкции, положения, приказы. Так в организации были приняты различные формы документов, где главным является Приказ об учетной политике ООО «Мачинское». Основным документом, формирующим учетную политику организации, является Положение по бухгалтерскому учету 1/98 «Учетная политика предприятия».

Эти документы универсальны, поскольку определяют общее правило организации и ведения бухгалтерского учета основных средств, и распространяются на все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от подчиненности, форм собственности и видов деятельности, поэтому их следует рассматривать как нормативы.

Вместе с тем названные документы предусматривают, и право организаций, на основе этих нормативов самостоятельно, определять конкретные формы и методы организации учета и контроля исходя из организационно-правовой формы хозяйствования, отраслевых особенностей.

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

- объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

По своему составу основные средства классифицируются по назначению, степени участия в производственном процессе, принадлежности, срокам полезного использования. По назначению основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные.

К производственным основным средствам относятся средства труда, принимающие непосредственное участие в производственном процессе либо способствующие его осуществлению (земельные участки, здания, сооружения, транспортные средства, машины и оборудование).

К непроизводственным основным средствам относятся объекты коммунального и культурно-бытового назначения, находящиеся на балансе

предприятия (жилые дома, детские сады, санатории, спортивные сооружения и т.п.).

Основные производственные фонды неоднородны. Выполнение ими разнообразных функций и различное их целевое использование обусловили разделение основных фондов на разные группы по их роли в процессе основной деятельности хозяйствующих субъектов (активные и пассивные). Так к активной части основных средств относятся: машины, а также транспортные средства, используемые для перемещения и хранения предметов и продуктов труда. Пассивная часть основных средств выступает в виде материальных условий труда. Сюда относятся: земельные участки, здания и сооружения, предназначенные для производственного процесса, производственный и хозяйственный инвентарь и другие виды основных средств. Такая детализация необходима для выявления резервов повышения эффективности использования основных фондов на основе оптимизации их структуры.

По принадлежности основные средства подразделяются на собственные и арендованные. Первые принадлежат организации и числятся на его балансе; вторые получены от других организаций во временное пользование за плату, которые должны числиться на забалансовых счетах.

Организация ООО «Мачинское» арендует земельные участки, но в балансе они не учитываются, даже на забалансовых счетах.

В состав основных средств включаются земельные участки и объекты природопользования (вода, недра и т.д.), находящиеся в собственности организации. В данной организации собственных земельных участков не имеется.

По степени использования в хозяйственной деятельности организации основные средства подразделяются на объекты, находящиеся в эксплуатации, в запасе, на консервации, в стадии достройки, дооборудования, реконструкции.

При этом перевод основных средств на консервацию, в запас, на дооборудование, реконструкцию относится к компетенции руководителя организации.

Организация ООО «Мачинское» использует основные средства с повышенной эффективностью, поэтому они находятся в эксплуатации.

Все основные средства в процессе их эксплуатации подвергаются моральному и физическому износу. Под моральным износом понимается утрата основными средствами своей потребительской стоимости (обесценивание), независимо от физического состояния, вследствие появления более совершенных основных средств. В результате физического износа основных средств снижаются технико-экономические показатели их использования, значительно увеличиваются моральные и денежные расходы, связанные с их ремонтом и техническим обслуживанием. Более того, во многих случаях эти ремонты считаются неоправданными и нецелесообразными.

Сохраняя первоначальную натуральную форму, они переносят свою стоимость на изготавливаемую ими, добываемую с их участием, продукцию, выполняемые работы или оказываемые услуги частями в сумме начисленной амортизации.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды .

В целях бухгалтерского учета основные средства классифицируются по различным признакам. Общий состав и группировки объектов основных средств в организациях определяются в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ), утвержденным постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 №359 (ред. От 14.04.1998).

Классификация разработана на основе ОКОФ и может использоваться, в частности, для определения сроков полезного использования объектов основных средств, поступающих в организацию.

Определенный организацией срок полезного использования основных средств должен находиться в пределах, установленных для соответствующей амортизационной группы.

Амортизация основных средств начисляется ежемесячно, в порядке, установленном ст.259 НК РФ, начиная с месяца, следующего за месяцем ввода объекта в эксплуатацию.

Основные средства, первоначальная стоимость которых не превышает 100 000 руб., в организации не амортизируются как в бухгалтерском, так и в налоговом учете и могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально–производственных запасов.

Особенность функционирования основных средств, связанная с длительным участием и сохранением в процессе производства натурально-вещественной формы с одновременным изменением стоимости, обуславливает необходимость использования трех оценок основных средств:

- первоначальной стоимости;
- остаточной стоимости;
- восстановительной стоимости.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, включает сумму фактических затрат организации на их приобретение, сооружение и изготовление, доставку и доведение до состояния пригодности к использованию.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств.

Первоначальная стоимость основных средств, изготовленных самой организацией либо приобретенных за плату у других организаций определяется по сумме затрат на производство этих объектов и фактических затрат по приобретению этих объектов (включая расходы по доставке, монтажу, установке), соответственно.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях:

- достройки;
- дооборудования;
- реконструкции;
- модернизации;
- частичной ликвидации;
- переоценки объектов основных средств.

Остаточная стоимость основных средств представляет разницу между первоначальной их стоимостью и суммой начисленной амортизации за период эксплуатации. В Бухгалтерском балансе основные средства учитываются по остаточной стоимости.

Длительность участия объектов основных средств в производственном процессе при изменяющихся уровнях цен на материалы, заработной платы вызывает необходимость использования третьего вида оценки – восстановительной стоимости. Восстановительная стоимость – это оценка основных средств в возможных затратах их приобретения на данный момент с учетом проведения переоценок. При этом полная восстановительная стоимость представляет собой стоимость создания (приобретения) новых видов основных средств, аналогичных имеющимся в организации, а остаточная восстановительная стоимость – это полная восстановительная стоимость за вычетом начисленной амортизации.

Восстановительная стоимость – это стоимость, используемая при реализации механизма переоценки основных средств. Переоценку основных средств проводят с целью определения их реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

Коммерческая организация может не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей (восстановительной) стоимости.

При переоценке основных средств, осуществляемой в первый раз – сумма дооценки основных средств зачисляется в добавочный капитал. Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток). Сумма, отнесенная на счет учета нераспределенной прибыли, должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации.

В организации ООО «Мачинское» за весь период существования переоценка ни разу не проводилась.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью выпускной квалификационной работы «Учет, анализ и аудит основных средств коммерческой организации» являлось изучение основных нормативно-законодательных актов, научной и специальной литературы, опыта учетно-аналитической работы в ООО «Мачинское», а так же изучение организации бухгалтерского учета, анализа и аудита основных средств и разработка предложений по их совершенствованию.

Для этого были изучены документы как организационного характера в ООО «Мачинское», так и правового, а также документы по ведению бухгалтерского учета: бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2012-2014г., регистры бухгалтерского учета, первичные документы по поступлению и выбытию основных средств, рабочий план счетов предприятия.

По итогам проведенного аудита объектов основных средств следует отметить, что в целом бухгалтерский учет в организации соответствует нормативным документам. В соответствии с рабочим Планом счетов бухгалтерского учета, в ООО «Мачинское» основные средства учитываются на счете 01 «Основные средства», к которому открыты субсчета.

Следует отметить, что бухгалтерский учет и система внутреннего контроля в организации соответствует требованиям нормативного регулирования. Учет ведется без применения компьютерных программ, что является предпосылкой для формирования неполной и не совсем достоверной отчетности. Таким образом, необходимо обратить внимание на некоторые недостатки, выявленные в ходе проверки:

- по микросамолёту и автомобилю (хлебному фургону) неправильно определена амортизационная группа. В результате чего искажен срок полезного использования и как следствие - неправильное определение нормы амортизации и месячной суммы амортизационных отчислений, что является нарушением П.20 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об

утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01»;

- отсутствует инвентарная карточка по поступившим основным средствам, таким как культиватор, сеялка, автофургон (хлебовозка), данные отражены только в инвентарной книге. Это является нарушением П.80 Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств»;

- арендованные земли сельскохозяйственного назначения, не отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» и в бухгалтерской отчетности, что является нарушением п. 32 Приказа Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», и Приказа Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

Для устранения выше указанных недостатков руководству ООО «Мачинское» рекомендуется:

- бухгалтерии внимательно и качественно заполнять первичные документы;

- в кратчайшие сроки правильно определить срок полезного использования и пересчитать месячную норму амортизации и сумму месячных амортизационных отчислений по объектам – микросамолёту и автомобилю (хлебному фургону);

- для бухгалтерского учета объектов основных средств, находящихся в текущей аренде, организации ООО необходимо открыть забалансовый счет 001 «Арендованные основные средства»;

- выявить виновного по потери учетного документа, и восстановить в соответствии с правилами хранения документов;

- предприятию рекомендуется внедрить информационную систему, которая позволит обеспечить максимальную оперативность необходимой

информации. Такая информационная система может быть основана на основе применяемой на предприятиях программы «1С».

В учетной политике организации ООО «Мачинское» сказано, что инвентаризация основных средств проводится ежегодно, по состоянию на 01.01 каждого года, однако за все существование организации, с 2004 года инвентаризация не проводилась. Следует устранить данный негативный момент в кратчайшие сроки.

Проведение экспресс-анализа результатов деятельности позволило сделать следующие обобщающие выводы:

За анализируемый период наблюдается рост объема товарной продукции на 37,69%. При этом уровень эффективности хозяйствования повысился на 21,34%. Доля участия интенсивных факторов в приросте выпуска продукции составила 56,62% $(21,34:37,69 \times 100)$, следовательно, организация развивается по преимущественно интенсивному пути. Все хозяйственные ресурсы использовались более чем эффективно. При этом наблюдается снижение среднегодовой заработной платы на 5,69%, что является экономически необоснованным на фоне повышения производительности труда.

Возросшие масштабы хозяйственной деятельности, привели к соответствующей финансовой отдаче. За анализируемый период наблюдается улучшение финансовых результатов от основной деятельности, о чём свидетельствует повышение рентабельности продаж по прибыли от продаж на 0,15%, что обусловлено снижением уровня себестоимости продукции. Так же наблюдается улучшение конечного финансового результата, так как рентабельность продаж по чистой прибыли повысилась на 13,88%.

Структура прибыли до налогообложения является рациональной, т.к. прибыль от продаж занимает более 70% от финансовой деятельности, а от прочей деятельности получена прибыль.

Анализ деловой активности за смежный период показал, что финансовые ресурсы используются эффективно, о чем свидетельствует ускорение оборачиваемости активов на 56%, в т. числе оборотных активов на 37,38% и повышение рентабельности активов на 10,85%.

Экономическими последствиями данной динамики показателей деловой активности являются:

- прирост выручки на 13486, 34 тыс. руб.;
- прирост чистой прибыли на 2479, 44 тыс. руб.;
- относительная экономия средств организации 34088, 42 тыс. руб.

Оценивая финансовое состояние, следует отметить, что структура ресурсов является рациональной, т.к. наибольший удельный вес приходится на собственный капитал, 99,86 %. Финансовые ресурсы в активах организации размещены оптимально, так как коэффициент вложений в производственный потенциал составил 0,86, что выше оптимального значения (0,7)

Коэффициент текущей ликвидности на конец года составил 411,53. Вышеуказанный факт свидетельствует о достаточно хорошем уровне ликвидности организации и удовлетворительной структуре ее баланса. Отсутствие просроченной задолженности свидетельствует о том, что организация своевременно рассчитывается по своим долгам.

Размещение финансовых ресурсов характеризуется значительным преобладанием удельного веса внеоборотных активов. Они представлены основными средствами, что свидетельствует о производственной стратегии, руководства предприятия, направленной на развитие и модернизацию собственной материально технической базы.

Анализ динамики состава и структуры основных средств по их роли в процессе основной деятельности показал, что в составе основных средств большую долю занимают активные основные фонды - 99,72%, пассивная часть на конец 2014 г. занимает всего 0,28%. Наибольший удельный вес в

разрезе видов основных средств за отчётный период составляет группа «машины и оборудование» - 81,02%. ООО «Мачинское» располагает только основными производственными фондами. Основных средств непромышленного назначения у предприятия нет.

Анализ движения собственных основных средств показал, что поступление и выбытие собственных основных средств в большей степени связано с движением активной части производственных основных фондов.

Обновление основных средств происходит за счет активной части, которая определяет выпуск и качество продукции, что является положительным моментом, а, следовательно, влияет на величину фондоотдачи. К тому же коэффициент поступления превышает коэффициент выбытия.

Анализ технического состояния основных средств свидетельствует об оптимальной изношенности имеющихся основных средств. На конец 2013 года износ составляет 29%, на конец 2014 года этот показатель несколько повысился - 34 %.

Анализ эффективности использования основных средств показал, что эффективность использования основных средств повысилась, о чем свидетельствует значение комплексного показателя. Причиной создавшейся ситуации является повышение фондоотдачи на 14,63% и рентабельности основных средств на 48,46%. Организация на конец отчетного периода имеет положительную динамику в области повышения рентабельности основных средств на 7,74%.

В дальнейшей деятельности для ликвидации негативных моментов, выявленных в процессе экспресс-анализа и анализа основных средств, руководству ООО «Мачинское» необходимо:

- снижение уровня себестоимости продукции путём прогнозирования затрат, путём проведения мероприятий по сокращению затрат на семена и корма (например, поиск поставщиков более дешёвых семян);

- для улучшения финансового результата необходимо провести переоценку основных фондов, так как в настоящее время не исключена возможность значительного завышения их стоимости;
- улучшение технического состояния основных средств за счет качественного и своевременного ремонта, модернизации;
- улучшение внутривидовой структуры основных средств с посредством покупки (аренды) новых объектов основных средств;
- сокращение простоев активной части основных средств в виде транспортных средств, передача во временное пользование(аренду) основных средств либо продажа невостребованных;
- совершенствование организации труда, с помощью повышения заработной платы работникам в виде стимулирующих надбавок;
- расширение круга обслуживания. Проведение рекламных акций, поиск новых рынков сбыта продукции, в близлежащих районах.

При выполнении данных рекомендаций руководством ООО «Мачинское», предполагается, что это будет способствовать улучшению учета и повышению эффективности хозяйственно-финансовой деятельности.

Работу выполнила студентка гр БА-12-1 _____ К.А. Свирко
17.06.2016

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. В 4 ч. Ч 2: [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.01.1996г. № 14-ФЗ ред. от 23.05.2016г. № 416-ФЗ. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. В 2 ч. Ч 2: [Электронный ресурс]: федер. закон от 05.08.2000г. № 117-ФЗ ред. от 05.04.2016г. № 151-ФЗ // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011г. № 402-ФЗ ред. от 23.05.2016г. № 57н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Общероссийский классификатор основных фондов (ОКОФ) [Электронный ресурс]: постановление Госстандарта от 26.12.1994 N 359 ред. от 21.04.2016 N 458. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н ред. от 24.12.2010 N 186н // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств [Электронный ресурс]: приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 ред. от 08.11.2010 N 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
7. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 08.11.2009г. №106н ред. 06.04.2015 № 57н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

8. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерации от 29.07.98г. № 34н ред. от 24.12.2010 № 186н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

9. Учет основных средств (ПБУ 6/2001) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 30.03.01 №26н ред. от 24.12.2010 // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

10. Бухгалтерская отчетность организации (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс]: утв. приказом М-ва финансов Рос. Федерация от 06.07.1999г. № 43н ред. 08.11.2010 № 142н. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

11. Положение о документах и документообороте в бухгалтерском учете [Электронный ресурс] : утв. приказом М-ва финансов СССР от 29.07.1983 г. № 105. // Справочная правовая система «КонсультантПлюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

12. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности / под ред. В.И. Стражева. – Москва: Высшая школа, 2010. – 678 с.

13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / под ред. Л.Т. Гиляровской – Москва: ТК Велби, Проспект, 2011. – 360 с.

14. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности / под ред. Г. Н. Гогина.– Москва: ГИОРД, 2010. – 192 с.

15. Бухгалтерский учет: учебник / Ю. А. Бабаев. [идр]– Москва: Проспект, 2009. - 384 с.

16. Булыга, Р.П. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль

«Управленческий и финансовый учет») / Р.П. Булыга, А.К. Андропова, Н.Д. Бровкина. - Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2012.- 431 с.

17. Васильева, Л.С. Финансовый анализ / Л.С. Васильева, М. В. Петровская. – Москва: Кнорус, 2010. – 880 с.

18. Горячева, О.П. Экспресс-аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций: методические рекомендации / О.П. Горячева, О.В. Конева; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. - Красноярск, 2010. - 78 с.

19. Горячева О.П. Профессиональный скептицизм в оценке систем внутреннего контроля /О.П. Горячева // Финансовая экономика. – 2011 - № 5-6. - С. 65-70.

20. Горячева О.П. Теория и практика финансового контроля: обзорная проверка бухгалтерской отчетности / О.П. Горячева, Е.А.Афанасьева // Научное обозрение. -2010.- № 1.- С. 41-48.

21. Горячева, О.П. Руководство по проведению обзорной проверки / О.П. Горячева, Сиб. Федер. Ун-т, Торг.-Экон. ин-т – Красноярск, 2015.- 29 с.

22. Ёлгина Е.А. Методический подход к проведению обзорной проверки финансовой отчетности коммерческой организации/ Е.А Ёлгина, О.П. Горячева//Вестник КузГТУ. -2012. -№ 5. -С. 138-143

23. Ефимова, О.В. Финансовый анализ: современный инструментарий для принятия экономических решений : учебник / О.В. Ефимова. – 3-е изд., испр. и доп. - Москва: Омега-Л, 2010. — 351 с.

24. Ионова, А. Ф. Финансовый анализ : учебник / А. Ф. Ионова, Н. Н. Селезнева. – Москва: Проспект, 2006. – 624 с.

25. Ковалев, В.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: учебник / В.В. Ковалев, О.Н. Волкова. – Москва: Тк Велби 2010. – 424 с.

26. Ковалева, О. В. Аудит : учеб. пособие / О. В. Ковалева, Ю. П. Константинов. – 3-е изд, перераб. и доп. – Москва.: Приор, 2008. – 317 с.

27. Кондраков, Н. П. Бухгалтерский (финансовый, управленческий) учет: учебник / Н. П. Кондраков. - Москва: Проспект, 2011. - 504 с.

28. Ларионов, А. Д. Бухгалтерский учет: учебник / А. Д. Ларионов, А. И. Нечитайло. - Москва: Проспект, 2010. - 368 с.
29. Любушин, Н. П. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности : учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по спец. 060500 «Бухгалтерский учет, анализ» и 060400 «Финансы и кредит» / Н. П. Любушин. – 3-е изд., перераб. и доп. Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 448 с.
30. Лобушин, Н.П.Финансовый анализ / Н. П. Лобушин, Н. Э. Бабичева. – Москва: Эксмо, 2010. – 336 с.
31. Маркарьян, Э.А.Экономический анализ хозяйственной деятельности / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва: Кнорус, 2010. - 552с.
32. Маркин, Ю.П. Экономический анализ. / Ю. П. Маркин. – М.: Омега-Л, 2011. – 450 с.
33. Мельник, М. В. Аудит: учеб. пособие / М.В. Мельник. – Москва: ФОРУМ, 2008. – 208 с.
34. Рогуленко, Т. М. Аудит : учебник / Т. М. Рогуленко. – Москва: Экономистъ, 2008. – 378 с.
35. Савицкая, Г. В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия : учебник / Г. В. Савицкая. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2009.–536 с.
36. Савицкая, Г.В. Теория анализа хозяйственной деятельности : учебное пособие / Г.В. Савицкая. - Москва: ИНФРА-М, 2007. – 345 с.
37. Сацук, Т.П. Бухгалтерский финансовый учет и отчетность: учебное пособие / Т.П.Сацук, И.А.Полякова, О.С.Ростовцева. – Москва: КНОРУС, 2014. – 237-245с.
38. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учеб.пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2006. – 639 с.

39. Соловьева, Н. А. Анализ основных средств и эффективности их использования : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Е.А. Медведева ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2006. – 54 с.

40. Соловьева, Н. А. Анализ результатов хозяйственно-финансовой деятельности организации и ее финансового состояния : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, Н.И.Коркина ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – 2-е изд. перераб. и доп. – Красноярск, 2007. – 110 с.

41. Соловьева, Н. А. Анализ финансового состояния коммерческой организации : учеб. пособие / Н.А. Соловьева, Т. А. Цыркунова ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2004. – 104 с.

42. Соловьева, Н. А. Анализ финансовых результатов деятельности торговой организации : учеб. пособие / Н.А.Соловьева, О.Ю.Дягель ; Краснояр. гос. торг.-экон. ин-т. – Красноярск, 2007. – 236 с.

43. Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности / А. Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2006. – 415с.

44. Шеремет, А.Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / А.Д. Шеремет. – Москва: ИНФРА-М, 2011. – 415 с.